

www.almuharficpa.com 
info@almuharficpa.com 
+966 554 522 722 
+966 564 522 722 



أ.د عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
رقم (٣٩)
الأحساء-المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

 ٧٦٥٨ مركز الخفرة للأعمال (دور ٥ مكتب ١٧)
طريق الأمير محمد بن فهد الدمام ٣٢٢٤١-٥٥٨٤
7658 Alkhafrah Bld. (5th Flr, Off. 17)
Pr. Mohd. bin Fahad Rd. Dammam 5584-32241



SCAN ME

المحتويات

٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٩	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

حفظكم الله

إلى السادة / جمعية الجفر الخيرية للخدمات الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩)
الأحساء-المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الجفر الخيرية للخدمات الإنسانية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية، والتغيرات في صافي الأصول للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية نظام الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة عبد الرحمن ابن احمد المحارفي
محاسبون ومراجعون قانونيون

(أ.د. عبد الرحمن المحارفي - ترخيص رقم ٩٤٨)

أ.د. عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم (٩٤٨)

الدمام-المملكة العربية السعودية
التاريخ: ١٤٤٧/١١/١٦هـ.
الموافق: ٢٠٢٦/٠٤/٠٤ م



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	البيان
			الأصول المتداولة
٢,٩١٧,٠١٢	٢,٥٢٥,٤٩٧	٤	النقد وما في حكمه
-	١٣٩,٩٩٩	٥	المصرفيات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
٢,٩١٧,٠١٢	٢,٦٦٥,٤٩٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٤٠٦,١١٠	-		المشاريع تحت التنفيذ
٣,٣٧٧,٤٨١	٢,٨٤٤,٣١٧	٦	الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
٧٨٧,٩٨٣	٤,١٥٠,٣٦٩	٧	العقارات والآلات والمعدات ، صافي
٩,٥٨٣	-	٨	الأصول غير الملموسة ، صافي
٧,٥٨١,١٥٧	٦,٩٩٤,٦٨٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,٤٩٨,١٦٩	٩,٦٦٠,١٨٢		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٥,٦٩٣	١٤,٨٣٥	٩	المصرفيات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٥,٦٩٣	١٤,٨٣٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣٢٦,٢٥٤	٢٩١,١٣٣	١٠	التزامات منافع محددة للموظفين
٣٢٦,٢٥٤	٢٩١,١٣٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٣١,٩٤٧	٣٠٥,٩٦٨		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٥,٤١٧,٧١٨	٤,٩٥٥,٢٥٦		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٧٤٨,٥٠٤	٤,٣٩٨,٩٥٨	١٢	صافي الأصول المقيدة
١٠,١٦٦,٢٢٢	٩,٣٥٤,٢١٤		إجمالي صافي الأصول
١٠,٤٩٨,١٦٩	٩,٦٦٠,١٨٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأنشطة

بالريال السعودي		عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
					الإيرادات والمكاسب
١,٢٣٠,٢٨٣	١,٠٣٠,٨٢٨	١٠٠,١٦١	٩٣٠,٦٦٧		تبرعات ومنح نقدية
١,٥١٧,١٩٤	٩٢١,٢٦٥	٧٤,٥٦٣	٨٤٦,٧٠٢	١١	تبرعات ومنح عينية
٧٥٢,١٧٦	٨,٧٥٠	-	٨,٧٥٠		اشتراكات ورسوم
٢٧٨,٢٩٩	٢٤٤,٨٩٣	٢٤٤,٨٩٣			زكاة
	٦٠٣,٥٠٠	-	٦٠٣,٥٠٠		إيرادات برامج وأنشطة
٧٠,٠٠٠	-	-	-		دعم المؤسسات المانحة
١٠٠,٠٠٠	٢٠٨,٤٠٠	-	٢٠٨,٤٠٠		إيرادات خدمات تطوعية
٤٣٦,٨٣٣	١٩٤,١٤٣	-	١٩٤,١٤٣		إيرادات أخرى
	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠		ارباح بيع اصول ثابتة
		(٣٦٤,٦٠٧)	٣٦٤,٦٠٧	١٢	التحويلات وإعادة التصنيف
٤,٣٨٤,٧٨٥	٣,٢٢١,٧٧٩	٥٥,٠١٠	٣,١٦٦,٧٦٩		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(٢٨,٨٠٠)	-	-	-		مساعداً نقدية
(١,٥٥٣,٩٩٤)	(٩٦٠,١٠١)	-	(٩٦٠,١٠١)	١٣	مساعداً عينية
(١٠٠,٠٠٠)	(٢٠٨,٤٠٠)	-	(٢٠٨,٤٠٠)		مصروفات خدمات ومنافع تطوعية
(١,٥٠٤,٥٦٠)	(٩٨٥,٤٥٨)	-	(٩٨٥,٤٥٨)	١٤	مصروفات برامج وأنشطة
(٤٦,٨٨١)	(٣,١٠٠)	-	(٣,١٠٠)		مصروفات جمع الأموال والتبرعات
(٥١٩,٧٩٦)	(٣٩٩,١٩١)	-	(٣٩٩,١٩١)	١٥	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٢٩,٨٤٠)	(٥٣٣,١٦٤)	-	(٥٣٣,١٦٤)		خسائر استثمارات أسهم
(٧٨,٢١٤)	(٧٩,٥٠٠)	-	(٧٩,٥٠٠)		مصروفات الزكاة
(٨٢,٧٢٦)	(١٩٠,٢٣٧)	-	(١٩٠,٢٣٧)	٧-٨	مصروفات استهلاك واستنفاد
(٤,١٤٤,٨١١)	(٣,٣٥٩,١٥١)	-	(٣,٣٥٩,١٥١)		إجمالي المصروفات والخسائر
٢٣٩,٩٧٤	(١٣٧,٣٧٢)	٥٥,٠١٠	(١٩٢,٣٨٢)		التغير في صافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٣٩,٩٧٤	(١٣٧,٣٧٢)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٨٢,٧٢٦	٢٣١,٢٥١	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٢٢٩,٨٣٩	(٦٧٤,٦٣٦)	تسويات على صافي الأصول
٣٢,٨٠٦	٤٠,١١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
-	(١٠,٠٠٠)	أرباح بيع أصول ثابتة
٥٨٥,٣٤٥	(٥٥٠,٦٤٣)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة بعد التسويات
٢٠٥,٣٣٣	(١٣٩,٩٩٩)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما
(٥٧)	٩,١٤٢	التغير في المصروفات المستحقة
	(٧٥,٢٣٥)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٩٠,٦٢١	(٧٥٦,٧٣٥)	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٤٣٦)	(٣,٥٩٤,٩١٩)	شراء العقارات والآلات والمعدات
-	١٤,٥٥٢	بيع العقارات والآلات والمعدات
(٢٣,١٠١)	-	أضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	٣,٤٠٦,١١٠	استبعاد مشروعات تحت التنفيذ
-	٦,٣١٣	استبعاد أصول غير ملموسة
-	٥٣٣,١٦٤	خسائر استثمارات أسهم (غير محققة)
(٣٩,٥٣٧)	٣٦٥,٢٢٠	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٧٥١,٠٨٤	(٣٩١,٥١٥)	التغير بالزيادة / (بالنقص) من النقد وما في حكمه خلال الفترة
٢,١٦٥,٩٢٨	٢,٩١٧,٠١٢	رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
٢,٩١٧,٠١٢	٢,٥٢٥,٤٩٧	رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في صافي الأصول عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الاجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	البيان
٩,٩٢٦,٢٤٨	٤,٤٨٧,٣١٦	٥,٤٣٨,٩٣٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٣٩,٩٧٤	٦١,١٨٨	(٢١,٦١٤)	التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة
١٠,١٦٦,٢٢٢	٤,٧٤٨,٥٠٤	٥,٤١٧,٧١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٦٧٤,٦٣٦)	(٤٠٤,٥٥٦)	(٢٧٠,٠٨٠)	تسويات على صافي الأصول
(١٣٧,٣٧٢)	٥٥,٠٠٠	(١٩٢,٣٨٢)	التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة
٩,٣٥٤,٢١٤	٤,٣٩٨,٩٥٨	٤,٩٥٥,٢٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية

١ التكوين والنشاط

الاسم: جمعية الجفر الخيرية للخدمات الإنسانية.

الشكل القانوني: جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩) وتاريخ

المركز الرئيسي للجمعية: الاحساء- المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية الواردة في اللائحة الأساسية كالتالي:

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات.
- تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية.

القوائم المالية تشمل الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢ أسس الإعداد

٢.١ بيان الالتزام:

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٢ أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعدّ الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٢.٤ مستوى التقريب:

يتم تقريب أرقام المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

٢.٥ استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

٢.٦ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة:

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول.

تعَدُّ الأصول متداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوي التخلص منها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

تعَدُّ كافة الالتزامات متداولة عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

٢.٧ الأصول غير المقيدة والمقيدة:

تقوم الجمعية بعرض والإفصاح عن الأصول في أحد فئات ثلاث بحيث تكون إما أصولاً غير مقيدة، أو مقيدة، علماً أن تلك الفئات قد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصول غير متداولة، أو غير ملموسة.

• الأصول غير المقيدة

وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

• الأصول المقيدة

وهي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة بقيود استخدام الأصول لأغراض محددة، (قيود الاستخدام)، أو قيود لتوقيت ذلك الاستخدام (قيود الوقت)، أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة. أو قيود مفروضة لأغراض معينة للمحافظة عليها أو استثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل، وقد تكون القيود مفروضة من المتبرع، وقد تكون القيود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع، أو برفعها ذاتياً، أو بانتهاج الاستخدام، أو الوقت المحددين.

٢.٨ أنشطة الجمعية:

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٩ صافي الأصول:

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً للترتيب التالي بدايةً بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

٢.١٠ التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي

الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع الدخل الشامل للجمعية.

• التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات وكل المصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

• التغيرات في صافي الأصول المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول المقيدة مقدار الزيادة أو النقص الناتج من التبرعات والتدفقات الداخلة التي تخضع لقيود المتبرع أو التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيانٌ بالسياسات المحاسبية المهمة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣.١ النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين.

٣.٢ الذمم المدينة:

تمثل الذمم المدينة مبالغ مستحقة للجمعية لدى الغير نتيجة الخدمات والسلع التي تقدمها الجمعية لهم. وتقوم الجمعية في نهاية كل تقرير مالي سنوي بعمل تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة المدينين أو (مجموعة المدينين) الذين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في السداد أو احتمال إفلاسهم، أو الذين يخضعون لإجراءات إعادة هيكلة مالية أخرى، كذلك عندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية، مثل التغير في سداد المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتخلف عن السداد، حيث يتم تكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك كبير في أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل أي من المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة، حيث يتم تحميل مخصصات الانخفاض في القيمة على قائمة الدخل الشامل وتدرج تحت بند مصروفات عمومية وإدارية. وأما في حالة عدم تحصيل المدينون، فيتم شطبها مقابل مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها، بينما إذا تم لاحقاً استرداد أي المبالغ التي سبق شطبها فإنه يتم قيدها كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل.

٣.٣ العقارات والآلات والمعدات:

تقيد في الأصل، العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على أعمار الأصول الإنتاجية كالاتي:

العمر الانتاجي	العقارات والآلات والمعدات
٢٠	المباني
٥	السيارات
١٠	اثاث ومفروشات
٧	الات ومعدات
٤	بيوت جاهزة

- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً في حال وجود دليل على تغير مهم منذ تاريخ أحدث تقرير.
- يتم تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.
- تقوم الجمعية بتحميل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة بينما يتم رسملتها في حال أدت إلى زيادة وتغير قيمة أو عمر إنتاجية الأصل بصورة جوهرية، بينما يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل حال استبعاده أو حال عدم توقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه على أن يتم إدراج مكاسب أو خسائر الاستبعاد (وهي الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة.

٣.٤ الأصول غير الملموسة:

وهي أصول ذات طبيعة غير نقدية ليس لها وجود مادي، ولكن يتوقع الحصول على منافع اقتصادية منها متمثلة في تدفقات نقدية مستقبلية واردة نتيجة استخدام تلك الأصول في تقديم خدمات الجمعية أو تخفيض التزاماتها، مع قدرة الجمعية في التحكم والسيطرة على تلك الأصول للحصول على منافعها الاقتصادية ومنع الغير من الحصول عليها وبشرط أن تكون قابلة للقياس بشكل محدد. بحيث يمكن فصل تلك الأصول عن الجمعية أو نشأتها عن حقوق تعاقدية أو قانونية.

٣.٥ الانخفاض في قيمة العقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة:

يتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة؛ للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حال وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

٣.٦ المشروعات تحت التنفيذ:

هي المشروعات الرأسمالية التي تقوم الجمعية بإنجازها أو تطويرها لصالح المستفيدين والتي قد تتألف من أصل أو مجموعة أصول بحيث تفوق مدة الإنجاز فترة محاسبية، وتعتبر الجمعية نقاقات تلك المشروعات مصروفات يتم تحميلها على الفترة الحالية للإنجاز إذا لم تكن تملك الجمعية السيطرة على الأصل الذي تقوم بإنجازه وتقوم بتقديم إيضاحات لتلك المشروعات في قوائمها المالية، بينما يتم رسملة تلك النفقات في حال تملك الجمعية السيطرة على الأصل وستستمر في ادارته وتشغيله وصيانته أو توجيه استخدامه بعد إنجازه. وتعتبر الجمعية الأصل أو مجموعة الأصول مصروفاً عند نقله إلى الجهة المستفيدة وفقاً لقرار الجمعية. وتقوم الجمعية بالإفصاح عما إذا كانت هناك أصول مقيدة لتنفيذ المشروعات ونسبة إنجازها وفقاً للخطة المحددة للإنجاز ومستوى وأسباب الانحرافات إن وجدت وصفاً كمياً ونوعياً.

٣.٧ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة

تستثمر الجمعية في أسهم شركات مساهمة مدرجة في السوق المالية السعودية، ويُعد الهدف الأساسي من هذا الاستثمار حسب نموذج الإدارة والممارسة المتبعة في الجمعية هو تحقيق عوائد دورية من خلال توزيعات الأرباح التي تُفرها تلك الشركات. وتُقاس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق نشط بالقيمة العادلة من خلال قائمة (الربح والخسارة) الأنشطة، وتُدرج في قائمة المركز المالي ضمن الأصول غير المتداولة، ما لم يكن من المتوقع بيعها خلال فترة لا تتجاوز ١٢ شهراً من تاريخ التقرير المالي، وفي هذه الحالة تُدرج ضمن الأصول المتداولة، مع الإفصاح عن طبيعة هذه الاستثمارات، وأسماء الشركات المستثمر فيها إن كانت جوهرية، وأي قيود على التصرف فيها إن وجدت. وتُعترف الجمعية بتوزيعات الأرباح كمصدر دخل عند إعلانها من قبل الشركات المستثمر فيها، بشرط أن تكون الجمعية

قد اكتسبت الحق في استلامها في تاريخ التقرير المالي. وتُدرج هذه الإيرادات ضمن الإيرادات في قائمة الأنشطة. وتُراجع الجمعية القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في نهاية كل فترة مالية، ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن التغير في القيمة ضمن قائمة الأنشطة للفترة ذاتها.

٣.٨ الذمم الدائنة:

تعتبر الذمم الدائنة في الجمعية عن التزامات وفقاً لشروط الائتمان العادية ولا تتحمل المعاملات في الذمم الدائنة فائداً، حيث تتضمن الذمم الدائنة المبالغ المطلوبة وغير مضمونة والمتعلقة بالسلع أو الخدمات التي تقدمها الجمعية قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم سدادها. وفي حال تضمنت معاملات تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية بعد خصم سعر الفائدة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق.

٣.٩ المخصصات:

يجب على الجمعية إثبات المخصصات عندما:

- تكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- تقدير المبلغ بشكل موثوق به.
- عندما تتوقع الجمعية أن بعض المخصصات أو كلها سيتم استردادها فيتم اثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل، ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا بحيث يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

٣.١٠ التزامات المنافع المحددة للموظفين:

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها العاملين بها وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم. ويتم احتساب مبلغ التزام مكافأة نهاية الخدمة على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تستحق للموظف عند تركه العمل في الجمعية كما في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو متبع في أنظمتي المملكة العربية السعودية. وفيما يتعلق بالموظفين السعوديين العاملين في الجمعية، تقوم الجمعية بالمساهمة في مكافأة نهاية الخدمة لهم تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإنسانية كنسبة مئوية من أجور الموظفين.

٣.١١ التبرعات:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرعات التي تأتي من أصول محولة أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول أو تخفيض لالتزامات من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من جهة أخرى على أنها إيرادات أو مكاسب التي تتلقى الجمعية تلك التبرعات بقيمتها العادلة في قائمة الأنشطة، عندما يترتب على التبرع زيادة في أصول الجمعية وذلك عند توافر ثلاثة شروط هي (١) أن لإدارة الجمعية سلطة إدارة التبرع واستخدامه، والتصرف فيه دون قيود أو شروط سواء من المتبرع أو حسب ظروف الحصول على التبرع (٢) تتوقع الجمعية التبرع بقدر معقول من الثقة، (٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة وموضوعية، وتتلقى الجمعية تبرعات من المصادر الآتية:

- التبرعات النقدية.
- التبرعات العينية التي يتم الاحتفاظ بها كمخزون لغرض إعادة البيع أو التوزيع فإنه يتم الاعتراف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وعند بيعها أو توزيعها يعترف بالمصروف كتكلفة بضاعة مبيعة أو حسب التصنيف الملائم. وأما تبرعات الأصول العينية لغرض الاستخدام فإن الجمعية تعترف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وتقوم بتبويبها ضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي. وتقوم الجمعية باستخدام القيمة العادلة للتبرعات العينية المستلمة بما يعادل السعر السائد في السوق لتلك التبرعات أو للتبرعات العينية المماثلة.
- التبرعات في شكل اشتراكات الأعضاء وليست مقابل سلع أو خدمات.
- اسقاط الالتزامات التي على الجمعية إن وجدت.

٣.١٢ التبرعات المقيدة والمشروطة:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرع في قائمة الأنشطة، حتى لو كان مقيدا باستخدام، أو بوقت، أو بكليهما أو بقيود مفروضة من المتبرع سواء كانت قيودا صريحة أو ضمنية على أنها إيرادات غير مقيدة أو مقيدة حسب حال التبرع، بينما لا يتم الاعتراف بهذا التبرع إذا كان مشروطاً حتى يتم استيفاء الشرط أو إذا لم تحصل الجمعية على سلطة إدارته أو التصرف فيه. وتقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرع على أنه التزام إيراد مؤجل إذا كان التبرع مشروطاً بشرط خارج نطاق سيطرة الجمعية يحدد إنفاقه خلال زمن محدد كما يتيح للمتبرع حق استرجاع كامل التبرع أو جزء منه حتى يتم استيفاء ذلك الشرط الزمني عندها يتم الاعتراف بالجزء الذي استوفى الشرط في قائمة الأنشطة كإيراد غير مقيد.

٣.١٣ التعهدات والاشتراكات والرسوم:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتعهدات غير المشروطة على أنها إيرادات غير مقيدة في حال وضع المتبرع اتفاق رسمي أو مكتوب بنوداً صريحة تكشف نيته لاستخدام التبرع في أنشطة الجمعية الحالية أو الاعتراف بها على أنها إيرادات مقيدة إذا كانت تخص فترات مستقبلية وتقاس بالقيمة القابلة للتحقق بعد تكوين مخصص بالتعهدات بتقديم تبرعات مشكوك في تحصيلها. تقوم الجمعية بالاعتراف بالاشتراكات العضوية أو الخدمات والامتيازات كإيراد تبرعات، بينما لا يتم اعتبارها إيرادات في حال كانت ناتجة من عمليات تبادلية مقابل الاستخدام الجوهري وليس الصوري لمجموعة من تجهيزات أو خدمات الجمعية وذلك بسبب وجود التزام تعاقدي، أو عرفي لرد كامل، أو جزء تلك الاشتراكات، أو الرسوم، أو الالتزامات التي تم الحصول عليها.

٣.١٤ الخدمات والمنافع:

التبرع في صورة خدمات ومنافع وتجهيزات يتم تسجيلها كإيراد تبرعات إذا كان يمكن قياسها بقيمتها العادلة، وفي حالة صرفها يتم تسجيلها ضمن التويب الملائم لغرض استخدامها. وتقوم الجمعية بالاعتراف بإيراد الخدمات والمنافع عندما تتحقق الحالتين التاليتين معاً، وهما: (١) ترتب على تلك الخدمات زيادة أو تحسين في الأصول غير النقدية، (٢) تطلبت تلك الخدمات لمهارات خاصة لم يقم المتبرع بتقديمها، بينما لا يتم الاعتراف بإسهامات المتطوعين كإيراد تبرعات في حال تعذر قياسها بدرجة معقولة.

٣.١٥ الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب بشكل عام من التبرعات والصدقات والإعانات والدعم والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين سواءً من القطاع الحكومي أو الخاص أو الأفراد. تتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيرادات، وتعرض الجمعية الإيرادات على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيداً من جانب المتبرع، أما إذا كان هناك قيود على إيراد مفروضة من المتبرع فإنها تزيد صافي الأصول المقيدة. وتقوم الجمعية بإدراج الإيرادات العرضية حال تحققها كإيرادات أخرى، بينما تقوم بعرض المكاسب المحققة من الأصول الأخرى على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيداً من جانب المتبرع.

٣.١٦ المصروفات والخسائر:

تقوم الجمعية بتصنيف المصروفات على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والتي تمثل نشاط الخدمات الرئيسية للجمعية والأنشطة المساندة والتي تمثل جميع أنشطة الجمعية بخلاف أنشطة الخدمات مثل الإدارة العامة وأنشطة زيادة الأموال، وجمعها، والأنشطة الإدارية، والعمومية. وتقوم الجمعية بتخصيص المصروفات على مختلف الأنشطة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال النسبة والتناسب. تعرض الجمعية الخسائر المحققة من الأصول الأخرى على أنها نقص في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيداً. تقوم الجمعية بإثبات اهلاك الأصول المقيدة ضمن التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة بقدر ما تسهم تلك الأصول المقيدة في توليد إيرادات غير مقيدة أو بقدر ما تسهم في تنفيذ برامج الجمعية على ان يتم إعادة تصنيف مبلغ مقابل الأصول المقيدة الى صافي الأصول غير المقيدة.

٤ نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢,٩١٧,٠١٢	٢,٥٢٥,٤٩٧	النقد لدى البنك
٢,٩١٧,٠١٢	٢,٥٢٥,٤٩٧	الرصيد

٥ المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	١٣٩,٩٩٩	إيرادات أرباح استثمارات - مستحقة
-	١٣٩,٩٩٩	الرصيد

٦ استثمارات مالية بالقيمة العاجية

رصيد آخر المدة	أستبعاد	أضافات		رصيد أول المدة	البيان
		شراء	توزيع		
١١٦,٦٦٦	-	-	-	١١٦,٦٦٦	مصرف الأنماء
٢٤,٣٨	-	١٣٩,٩٩٩	-	٢٨,٩٥	عدد الأسهم
٢,٨٤٤,٣١٧	-	١٣٩,٩٩٩	-	٣,٣٧٧,٤٨١	سعر السهم
(٥٣٣,١٦٤)					الرصيد
					مكاسب (خسائر) غير محققة

V العقارات والآلات والمعدات، صافي:

المجموع	بيوت جاهزة	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي	البيان
							التكلفة والاضافة:
٤,٧١١,٩٨٦	١٨٩,٦٩	٥٠٠,٦٩٧	٣٧٢,١١٦	٨٣٣,٢٠٠	٢,٠٦٦,٩٠٤	٧٥٠,٠٠٠	١- يناير ٢٠٢٥ م
٣,٥٩٤,٩١٩	-	٣٧,١٥٠	٨,٤٠٢	١١٥,٠٠٠	٣,٤٣٤,٣٦٧	-	الإضافة
(١٨٥,٨٣١)	-	(٦٠,٠٠٨)	(٤٢,٢٧٣)	(٨٣,٥٥٠)	-	-	الاستبعاد
٨,١٢١,٠٧٤	١٨٩,٠٦٩	٤٧٧,٨٣٩	٣٣٨,٢٤٥	٨٦٤,٦٥٠	٥,٥٠١,٢٧١	٧٥٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
							الاستهلاك والاستبعاد:
(٣,٩٢٤,٠٠٣)	(١٨٩,٠٦٨)	(٥٠٠,٦٩٦)	(٣٥١,٧٧٥)	(٨١٥,٥٦١)	(٢,٠٦٦,٩٠٣)	-	١- يناير ٢٠٢٥ م
(٢٢٧,٩٨١)	-	(٣٠,٩٠٨)	(٧,٥٠٤)	(٢,٨٤٥)	(١٨٦,٧٢٤)	-	الاستهلاك خلال الفترة
١٨١,٢٧٩	-	٨٨,٣٥٩	٢٤,١٦٤	٦٨,٧٥٦	-	-	الاستبعاد
(٣,٩٧٠,٧٠٥)	(١٨٩,٠٦٨)	(٤٤٣,٢٤٥)	(٣٣٥,١١٥)	(٧٤٩,٦٥٠)	(٢,٢٥٣,٦٢٧)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
							صافي القيمة الدفترية
٤,١٥٠,٣٦٩	١	٣٤,٥٩٤	٣,١٣٠	١١٥,٠٠٠	٣,٢٤٧,٦٤٤	٧٥٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧٨٧,٩٨٣	١	١	٢٠,٣٤١	١٧,٦٣٩	١	٧٥٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨ صول غير ملموسة، صافي:

المجموع	برامج حاسب آلي	البيان
		التكلفة والاضافة:
٢٨,٧٥٠	٢٨,٧٥٠	٠١ يناير ٢٠٢٥ م
-	-	الإضافة
(٢٨,٧٥٠)	(٢٨,٧٥٠)	الاستبعاد
-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
		الاستهلاك والاستبعاد:
(١٩,١٦٧)	(١٩,١٦٧)	٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٣,٢٧٠)	(٣,٢٧٠)	الاستهلاك خلال الفترة
٢٢,٤٣٧	٢٢,٤٣٧	الاستبعاد
-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
		صافي القيمة الدفترية
-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٩,٥٨٣	٩,٥٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٩ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٥,٦٩٣	-	أوراق دفع
-	١٤,٨٣٥	أتعاب مهنية - المراجع القانوني-مستحقة
٥,٦٩٣	١٤,٨٣٥	الرصيد

١٠ التزامات منافع محددة للموظفين

قامت الإدارة بإجراء تقدير للقيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بشأن مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين طبقاً للأنظمة المحلية المرعية والترتيبات التعاقدية في نطاق إعفاءات التكلفة أو الجهد غير المبررين.

البيان	رصيد أول المدة	المكون خلال العام	المسدد خلال العام	رصيد آخر المدة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣٢٦,٢٥٤	٤٠,١١٤	(٧٥,٢٣٥)	٢٩١,١٣٣
الرصيد	٣٢٦,٢٥٤	٤٠,١١٤	(٧٥,٢٣٥)	٢٩١,١٣٣

١١ تبرعات منح عينية

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (بالريال السعودي)		
	المجموع	مقيد	غير مقيدة	المجموع	مقيد	غير مقيدة
تبرعات لحوم وأصاحي	٧١٢,٨٠٠	-	٧١٢,٨٠٠	٧١٢,٨٠٠	-	٧١٢,٨٠٠
تبرعات مواد غذائية	١١٥,٩٠٢	٧٤,٥٠٠	١٩٠,٤٠٢	١٩٠,٤٠٢	٧٤,٥٠٠	١١٥,٩٠٢
تبرعات أجهزة كهربائية	-	-	-	-	-	-
تبرعات فرع السباط	-	-	-	-	-	-
تبرعات الحقيبة المدرسية	١٣,٢٠٠	-	١٣,٢٠٠	١٣,٢٠٠	-	١٣,٢٠٠
تبرعات ملابس	٤,٨٠٠	-	٤,٨٠٠	٤,٨٠٠	-	٤,٨٠٠
مساعدة زواج	-	-	-	-	-	-
تبرعات زكاة الفطر	-	٦٣	٦٣	٦٣	٦٣	-
الرصيد	٨٤٦,٧٠٢	٧٤,٥٠٣	٩٢١,٢٠٥	٩٢١,٢٠٥	٧٤,٥٠٣	٨٤٦,٧٠٢

١٢ صافي الأصول المقيدة

التغيرات في صافي الأصول المقيدة خلال العام	الإيرادات والتبرعات المقيدة		مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة	
	المبلغ	أسم الحساب	المبلغ	أسم الحساب
		الإيرادات والتبرعات المقيدة	٤١٩,٦١٧	مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة
٥٥,١٠		إجمالي	٤١٩,٦١٧	إجمالي
٤,٧٤٨,٥٠٤	صافي الأصول المقيدة أول العام			
(٤٠٤,٥٥٦)	تسويات			
٤,٣٩٨,٩٥٨	صافي الأصول المقيدة آخر العام			

١٣ مساعدات عينية

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	البيان
١,٠٤٤,٢٠٠	٧١٢,٨٠٠	مصروفات عينية لحوم وأضاحي
١٧١,٣٠٤	١١٥,٩٠٢	مصروفات عينية مواد غذائية
١٠٦,٠٩٠	١١٣,٣٣٦	سلة غذائية
٣٦,٨٠٠	-	مصروفات عينية مساعدات شتوية
١٠٠,٠٩٠	-	مصروفات عينية أجهزة كهربائية
١٢٠	٦٣	مصروفات عينية زكاة الفطر
١,١٠٠	-	مصروفات عينية أفطار صائم
٧٥,٦٠٠	-	مصروفات عينية مساعدة زواج
١٣,٢٠٠	١٣,٢٠٠	مصروفات عينية الحقيبة المدرسية
٥,٤٩٠	٤,٨٠٠	مصروفات عينية ملابس وكماليات
١,٥٥٣,٩٩٤	٩٦٠,١٠١	الرصيد

١٤ مصروفات برامج وأنشطة

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	البيان
٦٠٦,٦٥٩	٥١٦,٧٥٤	رواتب وأجور نقدية
١٠٢,٧٤٣	-	تأمينات اجتماعية
١٢٢,٣٢٥	١٠٨,٤٥٦	منافع وتأمين
٨٩,٩٢٦	٥٢,٥٩٤	صيانة وأصلاح
٧٤,٢٨٣	٦٧,١٤٧	مستهلكات
٥٢,٤٠٦	٥٩,٧٩٩	حوافز ومزايا
٤,٠٠٠	-	مساعداً إيجار مسكن
١٤,٥٥٩	١,٥٠٠	مساعداً غذاء رضيع
١,٧٥٠	-	مساعداً أجهزة كهربائية (فرع الساباط)
	١,٥٠٠	مساعداً أجهزة كهربائية
١٣,٥٢٧	-	برامج موسمية الحقيبة المدرسية (الساباط)
٣٢,٤٤٦	-	السلة الغذائية
٧١,٨٣١	-	السلة الغذائية (فرع الساباط)
٥١,٧٦١	٣٦,٠٩١	أقطار صائم
١٣,٥٠٠	٨,٥٠٠	أعانة زواج
١,٠٠٠	٣,٠٠٠	مساعداً طارئة وديون
٥٠١	-	مساعداً السلة الغذائية
٨٩,٤٠٠	١,٠٠٠	مساعداً ترميم منازل
٤,٥٩٠	-	مساعداً نقدية الدائمة والمقطوعة
١,٢٤٤	٨٠,٤٠٠	كسوة العيد
٣٠٠	-	ملابس
٣,٣٥٠	-	مساعداً أكرام الموتى
١١١,٣٢٨	٦,٠٠٠	خدمات مجتمعية
٣٠,٣٨١	-	كسوة الشتاء
٥,٧٥٠	-	لحوم الأضاحي
-	٢٥,١٠٠	كفالات يتيم
-	٣,٠٠٠	تفريج كربه
-	٥,٣١٧	زكاة الفطر
-	٣٠٠	كفارة يمين
١,٥٠٤,٥٦٠	٩٨٥,٤٥٨	الرصيد

١٥ مصروفات إدارية وعمومية

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٣١٧,٧٢٢	٢١٣,٩٦٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٦,٨٣١	٥١,٧١٨	تأمينات إجتماعية
-	١٤,٥٠٢	مكافآت وجوائز أخرى
٢٨,٦٣٠	٢٣,٤٠٥	مصروف نهاية الخدمة
٧,٦٥٧	٣,٦٦٣	قرطاسية وأدوات مكتبية
٣,٩٧٤	٣,١٩٣	كهرباء ومياه وغاز
٢٢,٨٤٢	٢٨,٣٣٣	علاج وتأمين طبي
٣,٠٠٥	٣,١٩٣	مستهلكات
١٦,٠٤٣	٢٢,٢٥٣	أنهاب مهنية
٨,٨٨٥	٢,٣٧٦	صيانة وإصلاح
٣,٨٧٢	-	رسوم
٣,٩٦٤	٣,٢٤٢	مصروف عمولات بنكية
٢,١٨٧	٢,٨٢٥	محروقات سيارات
١,٧٧٣	١٣٤	ضيفة ونظافة
٢١,٣٩٠	٨,١٠٥	الإجازات
٢٠٠	-	مصاريف الطعام
٥٠٠	-	بدل الانتداب
٧,٠٧٢	٢,٢٢١	مستلزمات أنظمة معلومات
٥,٧٩٠	٩٠٠	الهاتف والفاكس والإنترنت
٧٥٥	-	تكاليف البريد والبرقيات
٢,٢٢٣	١,٠٨١	تأمين السيارات
١٨,٠٠٠	-	إيجارات
٦,٤٨٠	-	مصاريف الدعاية والإعلان
-	١,٧٦١	مصاريف التراخيص
-	١٢,٢٤٨	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٤٧٠	سفریات عمل - داخلية
٥١٩,٧٩٦	٣٩٩,١٩١	الرصيد

١٦ الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد إدارة الجمعية أنه لم يطرأ أية أحداث لاحقة مهمة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م قد تكون لها آثار جوهرية على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

١٧ اعتماد القوائم المالية:

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بتاريخ ٢٠٢٦/٠٤/٠٤م.



أ.د عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون



SCAN ME

خدمات مهنية, جودة عالية, سرعة في الإنجاز

info@almuharficpa.com ✉ www.almuharficpa.com 🌐 +966 554 522 722 +966 564 522 722 📞 📧